



ALLEGATO A1 alla Dgr n. 780 del 21 maggio 2013

Piano dei conti

ATTIVITA'

CREDITI PER QUOTE ASSOCIATIVE DA INCASSARE

Crediti per quote associative da incassare

Crediti per quote associative da incassare

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Costi di ricerca, sviluppo

Costi di ricerca e sviluppo

F.do amm. costi di ricerca e sviluppo

Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno

Licenza d'uso software a tempo indeterminato

F.do amm. licenza d'uso software a tempo indeterminato

Concessioni, licenze e diritti simili

Licenza d'uso software a tempo determinato

F.do amm. licenza d'uso software a tempo determinato

Altre immobilizzazioni immateriali

Manutenzioni straordinarie su beni di terzi

F.do amm. manutenzioni straordinarie su beni di terzi

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Immobilizzazioni immateriali in corso

Acconti a fornitori per acquisto beni immateriali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (CON SEPARATA INDICAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO ED ARTISTICO)

IMMOBILIZZAZIONI NON STRUMENTALI

Terreni non strumentali

Terreni non strumentali

Fabbricati non strumentali

Fabbricati non strumentali

Altri beni non strumentali

Altri beni non strumentali

IMMOBILIZZAZIONI STRUMENTALI

Terreni strumentali

Terreni strumentali

Terreni e fabbricati strumentali

Fabbricati strumentali

F.do amm. Fabbricati strumentali

Impianti e macchinari

Impianti generici

F.do amm. Impianti generici

Impianti specifici

F.do amm. Impianti specifici

Macchinari

F.do amm. Macchinari

Attrezzature

Attrezzature varie

F.do amm. Attrezzature varie

Attrezzature sanitarie

F.do amm. attrezzature sanitarie

Mobili e arredi

Mobili e arredi

F.do amm. Mobili e arredi

Macchine d'ufficio

Macchine ordinarie d'ufficio

F.do amm. Macchine ordinarie d'ufficio

Macchine d'ufficio elettromeccaniche, elettroniche e calcolatori

F.do amm. Macchine d'ufficio elettromeccaniche, elettroniche e calcolatori

Automezzi

Automezzi

F.do amm. Automezzi

Automezzi trasporto anziani

f.do amm. automezzi trasporto anziani

Autovetture

Autovetture

F.do amm. Autovetture

Altri beni

Altri beni

F.do amm. Altri beni

Immobilizzazioni in corso e acconti

Immobilizzazioni materiali in corso

Acconti a fornitori per acquisto immobilizzazioni materiali

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Partecipazioni

Partecipazioni in imprese controllate/collegate

Partecipazioni in altri soggetti

Crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati

Depositi cauzionali in denaro

Crediti verso imprese controllate/collegate

Crediti verso altri soggetti

Titoli immobilizzati

Titoli immobilizzati

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo

Rimanenze alimentari

Rimanenze materiali di consumo

Rimanenze materiale di pulizia

Rimanenze cancelleria

Rimanenze materiale sanitario

Rimanenze materiali di manutenzione

Acconti

Acconti a fornitori per acquisto rimanenze

Crediti v/clienti

Crediti v/clienti

F/ svalutazione crediti v/clienti

Altri crediti v/clienti

Crediti dubbi ed in contenzioso

Fatture da emettere

Crediti v/Enti Pubblici

Crediti v/Comune

Crediti v/Regione

Crediti v/altri enti

Crediti v/imprese controllate/collegate

Crediti verso imprese controllate/collegate

Crediti tributari

Crediti verso l'Erario per ritenute subite

Acconti d'imposta IRES

Acconto d'imposta IRAP

Acconto d'imposta IVA

IVA su acquisti

Credito IVA compensabile

Crediti per rimborso Imposte

Crediti per imposte anticipate

Crediti per imposte anticipate

Crediti verso altri

Crediti verso i dipendenti

Crediti verso altri soggetti

Crediti verso Istituti di previdenza

Crediti verso Inail

Crediti per interessi di mora

F/ svalutazione crediti per interessi di mora

Crediti per contributi diversi

Crediti diversi

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Partecipazioni non immobilizzate

Partecipazioni non immobilizzate

Fondo svalutazione partecipazioni non immobilizzate

Altri titoli

Titoli di stato

Fondo svalutazione titoli

DISPONIBILITA' LIQUIDE

DEPOSITI BANCARI E POSTALI

Depositi bancari

Banca c/c

Depositi postali

Depositi postali

Denaro e valori in cassa

Cassa contanti

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ratei attivi

Ratei attivi

Risconti attivi

Risconti attivi

PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

Patrimonio netto

Riserve di capitale

Riserve di capitale

Riserve di utili

Riserve di utili

Altre riserve

Altre riserve

Utili (perdite) portati a nuovo

Utili esercizi precedenti

(Perdite esercizi precedenti)

Utile (Perdita) dell'esercizio

Utile d'esercizio

(Perdita d'esercizio)

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Fondi per imposte

Fondo per imposte in contenzioso

Fondo imposte differite

Altri fondi

Fondi rischi per controversie legali in corso

Fondo copertura rischi e oneri personale

Altri fondi per rischi ed oneri

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Debiti TFR

Debiti TFR

DEBITI

Debiti verso banche

Debiti per finanziamenti a breve termine

Mutui e prestiti

Debiti v/enti pubblici

Debiti v/enti pubblici

Debiti verso altri finanziatori

Debiti verso altri finanziatori

Debiti verso imprese controllate e collegate

Debiti verso imprese controllate e collegate

Acconti

Anticipi da clienti

Altri anticipi

Debiti v/fornitori

Debiti v/fornitori

Altri debiti verso fornitori

Fatture da ricevere

Debiti tributari

Erario c/IRES

Regione c/IRAP

Erario c/IVA

IVA su vendite

IVA su corrispettivi

IVA in sospensione

Erario c/ritenute lavoro dipendente

Erario c/ritenute lavoro autonomo

Regione c/ritenute add. IRPEF

Comuni c/ritenute add. IRPEF

Erario c/imposta sostitutiva rivalutazione TFR

Altri debiti tributari

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

INPDAP c/contributi

INADEL c/contributi

INPS c/contributi

INPS c/contributi gestione separata

INAIL c/contributi

Debiti verso altri enti previdenziali

Altri debiti

Amministratori c/compensi

Revisori c/compensi

Dipendenti c/retribuzioni

Dipendenti c/ferie e contributi da liquidare

Debiti per cessione quinto

Collaboratori c/compensi

Commissioni concorso c/compensi

Debiti verso sindacati

Debiti per cauzioni ospiti

Altri debiti

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Ratei passivi

Ratei passivi

Risconti passivi

Risconti passivi

CONTI D'ORDINE

Beni di terzi

Impegni

Garanzie ricevute da terzi

Beni in leasing

CONTI RIEPILOGATIVI PATRIMONIALI

Bilancio di apertura

Bilancio di chiusura

RICAVI

VALORE DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Ricavi per rette ospiti

Quote regionali di residenzialità

Ricavi per centro diurno

Ricavi per assistenza riabilitativa

Ricavi per prestazioni di assistenza domiciliare

Altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale e sanitario

Rettifiche di ricavi per prestazioni

Sconti e abbuoni

Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni

Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni

Contributi in conto esercizio

Contributi c/esercizio

Contributi in conto capitale

Contributi c/capitale

Contributi c/impianti (quota annua)

Contributi da enti pubblici

Contributi da privati

Altri ricavi e proventi

Ricavi mensa interni

Proventi pasti familiari

Proventi fabbricati strumentali

Altri ricavi e proventi

Recuperi per sinistri e risarcimenti assicurativi

Recupero oneri personale distaccato presso terzi

Rimborso ULSS per convenzioni varie

Rimborsi spese vari

Omaggi da fornitori

Plusvalenze ordinarie da alienazione beni

Sopravvenienze attive ordinarie

VALORE DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

Ricavi e proventi beni non strumentali

Affitti fondi rustici

Affitti fabbricati non strumentali

COSTI

COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Alimentari c/acquisti

Materiali di consumo c/acquisti

Materiale di pulizia c/acquisti

Cancelleria

Materiale sanitario c/acquisti

Materiali di manutenzione c/acquisti

Indumenti da lavoro

Carburanti e lubrificanti

Spese accessorie su acquisti

Trasporti su acquisti

(Rettifiche sui costi, resi, sconti, abbuoni, premi)

Per servizi

Servizi assistenziali

Servizi di pulizia e sanificazione

Servizi mensa esterna

Servizio di derattizzazione e disinfestazione

Servizi di lavanderia

Servizi sanitari

Spese per attività ricreativa

Spese per soggiorni climatici
Servizi religiosi
Servizi funerari
Altri servizi appaltati
Spese per trasporti anziani
Servizi di vigilanza
Servizi amministrativi
Spese medico competente
Spese per consulenze fiscali e amministrative
Spese per consulenze 81/08
Spese legali e notarili
Consulenze tecniche
Spese per analisi, prove e laboratorio
Servizio smaltimento rifiuti speciali
Spese per pubblicazioni gare e appalti
Spese viaggi e trasferte
Spese di rappresentanza
Spese per fornitura energia elettrica
Spese telefoniche
Gas e riscaldamento
Fornitura acqua
Spese postali e di affrancatura
Spese servizi bancari tesoreria
Manutenzione fabbricati strumentali
Manutenzione impianti telefonici
Altre manutenzioni
Canoni di manutenzione periodica
Canoni di manutenzione periodica software
Compenso componenti nucleo valutazione
Compensi per collaborazioni coordinate e continuative
Compensi ai revisori dei conti
Compensi per lavori occasionali
Contributi INPS gestione separata
Rimborsi a piè di lista del personale
Indennità agli amministratori
Indennità per commissioni concorso
Ricerca, addestramento e formazione del personale
Provvigioni lavoro interinale
Assicurazione fabbricati strumentali
Assistenza RCA
Altre assicurazioni
Pedaggi autostradali

Altre spese per servizi vari

Per godimento di beni di terzi

Affitti e locazioni

Canoni leasing

Licenza d'uso software d'esercizio

COSTI PER IL PERSONALE

Salari e stipendi personale

Stipendi personale dipendente

Costo personale lavoro interinale

Fondo produttività

Oneri sociali personale

Contributi INPDAP

Contributi INADEL

Contributi INAIL personale dipendente

Contributi INPS

Trattamento di fine rapporto

Quota accantonamento TFR dipendenti

IRAP metodo retributivo

IRAP metodo retributivo

Altri costi personale

Altri costi personale

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Ammortamento costi di ricerca e sviluppo

Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato

Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato

Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Ammortamento fabbricato strumentale

Ammortamento impianti generici

Ammortamento impianti specifici

Ammortamento macchinari

Ammortamento attrezzature varie

Ammortamento attrezzature sanitarie

Ammortamento mobili e arredi

Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio

Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche

Ammortamento autovetture

Ammortamento automezzi

Ammortamento automezzi trasporto anziani

Ammortamento altri beni materiali

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Svalutazioni crediti compresi nell'att. circolante e delle disp. liquide

Accantonamento per rischi su crediti

Accantonamento per rischio crediti su interessi di mora

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Rimanenze iniziali di mat. prime, sussidiarie e di consumo e merci

Rimanenze iniziali alimentari

Rimanenze iniziali materiali di consumo

Rimanenze iniziali materiale di pulizia

Rimanenze iniziali cancelleria

Rimanenze iniziali materiale sanitario

Rimanenze iniziali materiali di manutenzione

Rimanenze finali di mat. prime, sussidiarie e di consumo e merci

Rimanenze finali alimentari

Rimanenze finali materiali di consumo

Rimanenze finali materiale di pulizia

Rimanenze finali cancelleria

Rimanenze finali materiale sanitario

Rimanenze finali materiali di manutenzione

ACCANTONAMENTI

Accantonamento per rischi

Accantonamento al fondo rischi per controversie legali in corso

Accantonamento al fondo copertura rischi e oneri personale

Accantonamento per altri oneri e rischi

Altri accantonamenti

Altri accantonamenti

Oneri diversi di gestione

Imposte di bollo

Tasse di circolazione automezzi

Tassa sui rifiuti

Imposte sostitutive

Tributi locali

IMU

Imposta di registro

Imposte ipotecarie e catastali

IVA indetraibile (pro-rata)

Tasse di concessione governativa

Altre imposte e tasse

Contributi ad associazioni sindacali e di categoria

Abbonamenti riviste, giornali

Minusvalenze da alienazione beni ordinarie

Sopravvenienze passive ordinarie

Spese varie

Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo

Omaggi

Multe e ammende

Erogazioni liberali

COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Acquisti attività non caratteristica

Per servizi

Acquisti per servizi attività non caratteristica

Oneri diversi di gestione

Acquisti per oneri diversi di gestione attività non caratteristica

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

Proventi da partecipazioni

Proventi da società controllate/collegate

Altri proventi da partecipazioni

Altri proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni

Altri proventi finanziari

Altri proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni

Interessi attivi su titoli a reddito fisso immobilizzati

Altri proventi finanziari da titoli immobilizzati

Altri proventi finanziari da titoli iscritti nell'attivo circolante

Interessi attivi su titoli a reddito fisso non immobilizzati

Altri proventi finanziari da titoli non immobilizzati

Altri proventi finanziari diversi dai precedenti

Interessi attivi di conto corrente

Interessi su depositi postali

Interessi di altri crediti

Interessi di crediti di imposta

Contributi c/interessi

Arrotondamenti attivi

ONERI FINANZIARI

Interessi e altri oneri finanziari

Interessi passivi sui debiti verso banche di credito ordinario

Interessi passivi su mutui

Interessi passivi su debiti verso altri finanziatori

Interessi passivi su altri debiti (vs fornitori, Erario, Enti previdenziali e assistenziali)

Sconti e altri oneri finanziari

Altri oneri collegati a operazioni finanziarie

Arrotondamenti passivi

RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

Rivalutazioni

Rivalutazioni di partecipazioni

Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie

Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante

Svalutazioni

Svalutazioni di partecipazioni

Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie

Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Proventi straordinari

Sopravvenienze attive non ordinarie

Donazioni e lasciti

Erogazioni liberali ricevute

Altre liberalità

Plusvalenze straordinarie

Altri proventi straordinari

Oneri straordinari

Imposte esercizi precedenti

Sopravvenienze passive non ordinarie

Minusvalenze straordinarie

Altri oneri straordinari

IMPOSTE SUL REDDITI DELL'ESERCIZIO

Imposte correnti

IRES

IRAP non retributivo

Utile o perdita dell'esercizio

Utile dell'esercizio

Utile dell'esercizio

Perdita dell'esercizio

Perdita dell'esercizio

CONTI RIEPILOGATIVI ECONOMICO

Profitti e perdite

Profitti e perdite